



普通高校“十二五”规划教材·财税系列

赠送电子课件

国家税收

高亚军 黎天 主编
程秦

清华大学出版社



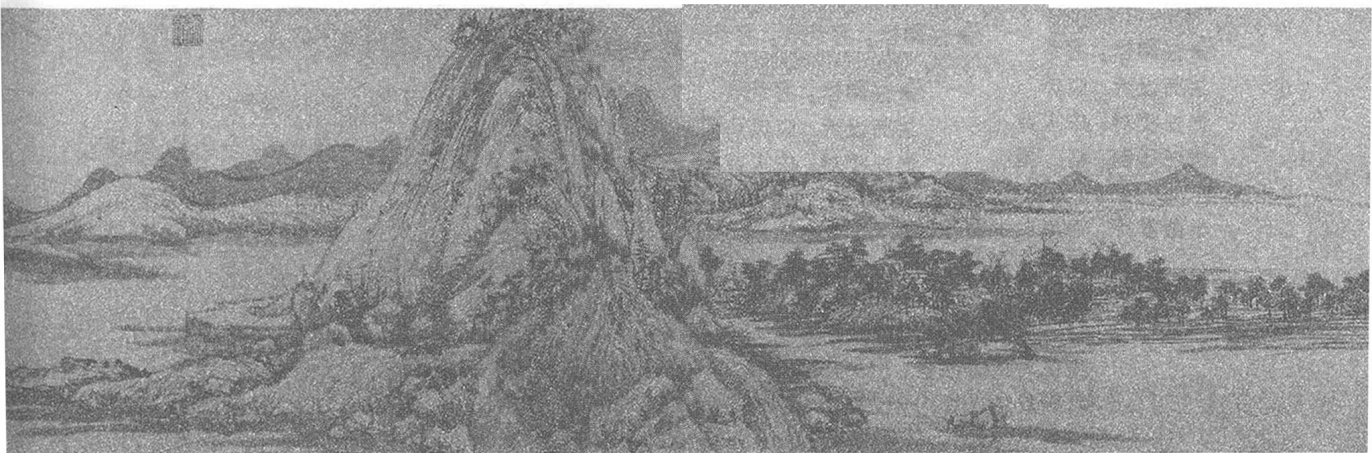
F812.42
153



普通高校“十二五”规划教材·财税系列

国家税收

高亚军 程黎 秦天 ◎ 主编



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书主要从税收制度的角度介绍税收理论和税收实务,分别就实体法和程序法的内容作出安排。本书共分为十四章,所涉及的内容较广,也可以根据编写的内容分为三个部分:第一部分是第一章和第二章,介绍税收的概念、基本特点和职能作用,并就税收理论研究以来,税收原则的发展、税收的分类等进行介绍,学习该部分,应懂得国家为什么要征税。第二部分从第三章到第十三章,安排了我国绝大多数税种的制度内容,从纳税人、课税对象、税率到纳税环节、纳税地点和税收优惠等,都作出了较为详细的介绍,学习该部分,应能掌握如何征税的问题。第三部分是第十四章,税收征管法是程序法,是对增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等实体法在程序上的指引,学习该部分,应能知晓征纳双方在税收征管活动中的权利和义务。

本书可以作为财经类院校财政、税收专业的教科书,也可以作为财经类院校非财税专业本科生的教科书,如会计学专业、财务管理专业、审计专业、工商管理专业、国际贸易专业等。此外,亦可以作为财会人员更新税收知识的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

国家税收/高亚军,程黎,秦天主编. --北京:清华大学出版社,2016

(普通高校“十二五”规划教材·财税系列)

ISBN 978-7-302-41795-8

I. ①国… II. ①高… ②程… ③秦… III. ①国家税收—中国—高等学校—教材 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 246523 号

责任编辑:彭 欣

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社总机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4506

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:23.25

字 数:536 千字

版 次:2016 年 2 月第 1 版

印 次:2016 年 2 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:46.00 元

产品编号:054155-01

1994 年的税制改革是我国税收制度改革和进一步发展的里程碑,也是对新中国成立以来我国经济发展不同阶段税收政策的修正和完善。但 1994 年税制改革以来,至今 20 余年,其间经历了企业所得税和外资企业所得税的合并统一,经历增值税从生产型转为消费型、营业税改增值税几次大的税制改革,还包括个人所得税、消费税、资源税等税种随国家政策和经济发展不断进行的改革。这 20 多年的改革,消除了内外有别的税收不公平,实现了内外税制的统一;这 20 多年的改革中,增值税转型、营改增试点、房产税试点都掀起了一次次浪潮。由于我国经济环境复杂、经济形势不容乐观,各个税种的改革中都存在这样那样的问题,但改革还在继续深入。

随着经济发展和制度变革,税收已经广为人知和接纳。税收是财政收入的重要且主要来源,涉及经济生活和人民生活的方方面面,影响各行各业的生产和发展,影响收入分配各个领域。推进税收制度进一步改革,是我国社会、经济和文化发展的需要。

经济发展离不开财经类人才,从基本的会计核算到财务管理,跟税收息息相关。无论是生产、销售还是消费,都离不开税收问题。本书不但适合财税专业学生学习,而且也是其他专业(如会计学、财务管理、审计、工商管理、金融学、国际贸易等专业)的必修课程。税收存在于一切经济活动之中。

通过本课程的学习,读者应能了解我国现行的税收制度和格局,基本掌握纳税人应纳税额的计算方法,掌握在税款缴纳过程中应注意的各种问题和应规避的风险。

本书有如下特点:

(1) 最新的税收法规和税收政策。税收理论只适合做理论研究,为读者打下税收专业知识的学习方法。所谓万变不离其宗,虽然税收政策经常变化,但是在税收理论的指导下,我们自学也能领会政策法规修订的内涵和背景。因此,在掌握基本理论的基础上,要熟知税收政策法规,及时更新税收政策法规,避免在实际工作中出现问题。本书将跟随我们生活、消费相关的政策法规更新到成书之时。

(2) 重要税种的解读视角新颖。税法是法律条文,是一个平面的东西,而税收制度是一个立体的框架,本书在各种税收法规和政策中,对一些常识性问题的描述摆脱了长久以来唯马首是瞻的注册会计师考试教材的逻辑和不透彻的解释,使税收制度更具有可学性。

(3) 不拘泥于用政策解释法规,用法规解释政策。本书不是法规的罗列,通过案例和练习题,让读者深入了解和掌握税收政策、计算应纳税额,遵守税收法规的严肃性,在将来的工作岗位上灵活运用税收这一不可避免的经济手段。

本书由中南财经政法大学的高亚军、程黎和山西亚能安全医疗科技有限公司的秦天主编,虽然有各种资源可以利用,但仍存在缺陷,恳请各位学者、专家和用书者提出宝贵意见。

编 者

目 录

第一章 税收概论	1
第一节 税收的概念与特征	2
一、税收的概念	2
二、税收的基本特征	4
第二节 税收的产生与发展	6
一、税收产生的条件	6
二、我国税收的产生	7
三、税收的发展	8
第三节 税收的职能与作用	11
一、基本职能：财政收入职能	12
二、派生职能：调节职能	12
自测题	13
第二章 税制要素与税收原则	15
第一节 税制要素	16
一、纳税人	16
二、课税对象	17
三、税率	17
四、计税依据	21
五、税目	21
六、减免税	22
七、纳税环节	22
八、纳税期限	23
九、纳税地点	23
第二节 税制类型	24
一、商品劳务税、所得税、财产税等	24
二、从价税和从量税	25
三、价内税和价外税	26
四、直接税和间接税	26
五、中央税、地方税和中央地方共享税	26

第三节 税收的原则	26
一、西方税收原则理论	26
二、现代税收原则	31
自测题	34

第三章 增值税

第一节 增值税概述	36
一、增值税的概念	36
二、增值税的特点	37
三、增值税的计税方法	37
第二节 征税范围与纳税人	37
一、征税范围	38
二、纳税人	42
三、扣缴义务人	45
第三节 税率与征收率	45
一、税率	45
二、征收率	46
三、混业经营适用税率或征收率	48
第四节 一般纳税人应纳税额的计算	48
一、销项税额	49
二、进项税额	52
三、应纳税额的计算	59
第五节 小规模纳税人应纳税额的计算	62
一、应纳税额的计算	62
二、含税销售额的换算	62
第六节 进口货物征税	62
一、进口货物的征税范围及纳税人	62
二、进口货物的适用税率	63
三、进口货物应纳税额的计算	63
四、进口货物的税收管理	64
第七节 税收优惠	64
一、免税	64
二、起征点	64
三、其他优惠	65
四、增值税优惠政策的运用	66
第八节 出口货物退(免)税	67
一、出口货物退(免)税基本政策	67
二、适用增值税退(免)税政策的出口货物、劳务	67

三、增值税退(免)税方法	69
四、增值税出口退税率	70
五、增值税退(免)税的计税依据	71
六、增值税免抵退税和免退税的计算	71
七、适用增值税免税政策的出口货物劳务	74
第九节 征收管理	75
一、纳税义务发生时间	75
二、纳税期限	76
三、纳税地点	76
第十节 增值税专用发票的使用及管理	77
一、增值税专用发票领购	77
二、专用发票开具范围	77
三、专用发票开具要求	78
自测题	78

第四章 消费税

第一节 消费税概述	82
一、消费税的概念	82
二、消费税的发展	82
三、消费税的作用	83
四、我国消费税的特点	83
第二节 纳税义务人、征税范围和征收方法	84
一、纳税义务人	84
二、征税范围	84
三、消费税计税方法	85
四、税目与税率	85
五、计税依据	87
第三节 应纳税额的计算	88
一、生产销售环节应纳消费税的计算	88
二、委托加工环节应税消费品应纳税的计算	91
三、进口环节应纳消费税的计算	93
四、零售环节应纳消费税的计算	94
五、卷烟批发环节征收消费税的规定	95
六、已纳消费税扣除的计算	95
第四节 消费税税收优惠	96
第五节 征收管理	97
一、纳税义务发生时间	97
二、纳税期限	97

三、纳税地点	98
自测题	98

第五章 营业税

102

第一节 营业税概述	103
一、营业税的概念	103
二、营业税的起源和发展	103
三、营业税征税原理	103
第二节 纳税义务人	104
第三节 税目与税率	104
一、税目	104
二、税率	106
第四节 计税依据	106
一、计税依据的一般规定	106
二、计税依据的具体规定	107
第五节 应纳税额的计算	109
第六节 特殊经营行为的税务处理	111
一、兼营不同税目的应税行为	111
二、混合销售行为	111
三、兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为	111
四、营业税与增值税征税范围的划分	112
第七节 税收优惠	113
一、起征点	113
二、其他税收优惠	113
第八节 征收管理	114
一、纳税义务发生时间	114
二、纳税期限	115
三、纳税地点	116
自测题	116

第六章 城市维护建设税

120

第一节 城市维护建设税	120
一、城市维护建设税的概念及特点	120
二、纳税义务人	121
三、税率	121
四、计税依据	122
五、应纳税额的计算	122

六、税收优惠	122
七、征收管理	122
第二节 教育费附加规定	123
一、教育费附加概述	123
二、教育费附加的征收范围及计征依据	123
三、教育费附加计征比率	123
四、教育费附加的计算	124
五、教育费附加的减免规定	124
自测题	124

第七章 关税

第一节 关税概述	126
一、关税的概念	126
二、关税的作用	127
三、关税分类和我国关税分类制度	128
第二节 征税对象、纳税义务人与关税税则	130
一、征税对象	130
二、纳税义务人	130
三、进出口税则	130
四、税率及运用	130
第三节 原产地规定	132
一、全部产地生产标准	132
二、实质性加工标准	133
三、其他	133
第四节 关税完税价格	133
一、一般进口货物的完税价格	133
二、特殊进口货物的完税价格	136
三、出口货物的完税价格	137
四、进出口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费的计算	138
五、完税价格的审定	138
第五节 应纳税额的计算	139
一、从价税应纳税额的计算	139
二、从量税应纳税额的计算	139
三、复合税应纳税额的计算	139
四、滑准税应纳税额的计算	139
第六节 税收优惠	139
一、法定减免税	139
二、特定减免税	140

三、临时减免税	141
第七节 行李和邮递物品进口税	141
第八节 征收管理	142
一、关税缴纳	142
二、关税的强制执行	142
三、关税退还	142
四、关税补征和追征	143
五、关税纳税争议	143
自测题	144

第八章 土地增值税

第一节 土地增值税概述	147
一、土地增值税的概念	147
二、我国土地增值税的特点	148
第二节 土地增值税的税制要素	148
一、纳税义务人	148
二、征税范围	149
三、征税范围的具体判定	149
四、税率	152
第三节 土地增值税增值额的计算	152
一、应税收入	152
二、扣除项目	152
三、增值额	154
第四节 土地增值税应纳税额的计算	155
第五节 税收优惠	156
一、建造普通标准住宅的税收优惠	156
二、国家征用收回的房地产的税收优惠	156
三、转让旧房作为改造安置住房房源的税收优惠	156
四、个人转让房地产的税收优惠	156
第六节 征收管理	157
一、房地产开发企业土地增值税清算	157
二、纳税地点	157
三、纳税申报	157
自测题	157

第九章 资源税

第一节 资源税基本原理	160
一、资源税的概念	160

二、资源税的发展	160
三、资源税的作用	161
四、资源税计税方法	161
第二节 纳税义务人	162
第三节 税目与税率	162
一、税目、税额	162
二、扣缴义务人适用的税额	163
三、关于中外合资油气田及海上自营油气田资源税税收问题	163
第四节 计税依据	163
一、从价定率征收的计税依据	163
二、从量定额征收的计税依据	163
三、特殊情况下计税依据的确定方法	163
第五节 应纳税额的计算	164
第六节 税收优惠	164
一、减税、免税	164
二、出口应税产品不退(免)资源税的规定	165
第七节 征收管理	165
一、纳税义务发生时间	165
二、纳税期限	165
三、纳税地点	165
自测题	166

第十章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税

168

第一节 房产税	169
一、房产税基本原理	169
二、纳税义务人与征税对象	170
三、征税范围	170
四、计税依据与税率	171
五、应纳税额的计算	172
六、税收优惠	172
七、征收管理	174
八、房产税改革试点	174
第二节 城镇土地使用税	176
一、城镇土地使用税基本原理	176
二、纳税义务人	177
三、征税范围	177
四、应纳税额的计算	178
五、税收优惠	179

六、征收管理	181
第三节 耕地占用税	181
一、耕地占用税基本原理	182
二、纳税义务人	182
三、征税范围	182
四、应纳税额的计算	183
五、税收优惠	183
六、征收管理	184
自测题	184
第十一章 印花税和契稅	186
第一节 印花税	187
一、印花税的基本原理	187
二、纳税义务人	187
三、税目与税率	187
四、应纳税额的计算	190
五、税收优惠	193
六、征收管理	194
第二节 契稅	196
一、契稅的基本原理	196
二、征税对象	197
三、纳税义务人与税率	198
四、应纳税额的计算	198
五、税收优惠	199
六、征收管理	200
自测题	201
第十二章 车辆购置税和车船稅	204
第一节 车辆购置税	204
一、车辆购置税的特点和作用	204
二、纳税义务人	205
三、征税对象	205
四、税率与计税依据	205
五、车辆购置税应纳税额的计算	207
六、税收优惠	208
七、征收管理	209
第二节 车船稅	210
一、车船稅的基本原理	210

二、车船税的税制要素	211
三、车船税的征税管理	213
自测题	214

第十三章 企业所得税

第一节 企业所得税基本原理	217
一、企业所得税的征税原理	217
二、我国企业所得税的制度演变	217
三、企业所得税的作用	218
第二节 纳税义务人与征税对象	218
一、纳税义务人	218
二、征税范围	219
第三节 税率	220
第四节 应纳税所得额的计算	220
一、收入总额	220
二、不征税收入和免税收入	223
三、扣除原则和范围	223
四、不得扣除的项目	228
五、亏损弥补	229
第五节 资产的税务处理	229
一、固定资产的税务处理	229
二、无形资产的税务处理	232
三、生物资产的税务处理	232
四、投资资产的税务处理	233
五、长期待摊费用的税务处理	234
六、存货的税务处理	234
七、非货币性资产投资的企业所得税处理	235
八、税法规定与会计规定差异的处理	236
第六节 企业资产损失所得税税前扣除办法	236
一、企业资产损失税前扣除管理的基本规定	236
二、申报管理	237
三、资产损失确认证据	238
四、资产损失确认	239
第七节 企业重组的所得税处理	239
一、企业重组及其相关术语	239
二、企业重组的一般性税务处理方法	239
三、企业重组的特殊性税务处理方法	240
第八节 应纳税额的计算	242

一、居民企业应纳税额的计算	242
二、境外所得抵扣税额的计算	243
三、居民企业核定征收应纳税额的计算	246
四、非居民企业应纳税额的计算	247
第九节 税收优惠	248
一、免征与减征优惠	248
二、高新技术企业优惠	249
三、小型微利企业优惠	250
四、加计扣除优惠	250
五、创投企业优惠	251
六、加速折旧优惠	251
七、减计收入优惠	251
八、税额抵免优惠	251
九、非居民企业优惠	252
十、其他有关行业的优惠	252
十一、综合案例	252
第十节 特别纳税调整	253
一、源泉扣缴	253
二、自行申报纳税	253
三、征收管理	254
自测题	255

第十四章 个人所得税

第一节 个人所得税概述	259
一、个人所得税的概念	259
二、个人所得税的征收历程	260
三、个人所得税的征收模式	260
四、个人所得税的作用	260
第二节 征税对象	261
一、工资、薪金所得	261
二、生产、经营所得	262
三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得	264
四、劳务报酬所得	264
五、稿酬所得	265
六、特许权使用费所得	265
七、利息、股息、红利所得	266
八、财产租赁所得	267
九、财产转让所得	267

十、偶然所得	267
十一、其他所得	268
第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定	268
一、居民纳税人与非居民纳税人	268
二、税率	269
三、应纳税所得额的确定	271
第四节 应纳税额的计算	272
一、工资、薪金所得的计税方法	272
二、生产、经营所得的计税方法	277
三、对企事业单位承包经营、承租经营所得的计税方法	283
四、劳务报酬所得的计税方法	284
五、稿酬所得的计税方法	285
六、特许权使用费所得的计税方法	286
七、利息、股息、红利所得的计税方法	286
八、财产租赁所得的计税方法	287
九、财产转让所得的计税方法	288
十、偶然所得和其他所得的计税方法	290
十一、特殊情况下个人所得性质的确认及征税规定	292
十二、个人所得税的特殊计税方法	295
第五节 减免税优惠	297
一、免税项目	297
二、减税项目	298
三、暂免征税项目	298
第六节 申报和缴纳	299
一、源泉扣缴	299
二、自行申报纳税	300
自测题	301

第十五章 税收征收管理法

第一节 税收征收管理法概述	307
一、税收征收管理法的适用范围	307
二、税收征收管理法的遵守主体	307
三、税收征收管理权利和义务的设定	308
第二节 税务管理	309
一、税务登记管理	309
二、账簿、凭证管理	315
三、纳税申报管理	318

第三节 税款征收	320
一、税款征收的原则	320
二、税款征收的方式	321
三、税款征收制度	322
第四节 税务检查	334
一、税务检查的形式和方法	334
二、税务检查的职责	336
第五节 法律责任	337
一、违反税务管理基本规定行为的处罚	337
二、扣缴义务人违反账簿、凭证管理的处罚	337
三、纳税人、扣缴义务人未按规定进行纳税申报的法律责任	338
四、对(偷税)逃税的认定及其法律责任	338
五、进行虚假申报或不进行申报行为的法律责任	339
六、逃避追缴欠税的法律责任	339
七、骗取出口退税的法律责任	339
八、抗税的法律责任	339
九、在规定期限内不缴或者少缴税款的法律责任	340
十、扣缴义务人不履行扣缴义务的法律责任	340
十一、不配合税务机关依法检查的法律责任	340
十二、非法印制发票的法律责任	340
十三、有税收违法行为而拒不接受税务机关处理的法律责任	341
十四、银行及其他金融机构拒绝配合税务机关依法执行职务 的法律责任	341
十五、擅自改变税收征收管理范围的法律责任	341
十六、不移送的法律责任	342
十七、税务人员不依法行政的法律责任	342
十八、渎职行为的法律责任	342
十九、不按规定征收税款的法律责任	342
二十、违反税务代理的法律责任	343
二十一、虚开发票的法律责任	343
二十二、持有伪造的发票的法律责任	343
第六节 纳税评估管理办法	343
一、纳税评估指标	344
二、纳税评估对象	344
三、纳税评估方法	344
四、评估结果处理	346
第七节 纳税担保试行办法	346